

## AGEVOLAZIONI

---

### ***Credito d'imposta beni materiali non 4.0 fruibile in unica soluzione***

di **Debora Reverberi**

Master di specializzazione

## IL NUOVO PIANO NAZIONALE TRANSIZIONE 4.0

 Disponibile in versione web: partecipa comodamente dal Tuo studio!

[accedi al sito >](#)

Il c.d. **Decreto Sostegni-bis** approvato dal CdM il 20.05.2021 prevede interventi a favore delle imprese articolati in **7 linee d'azione**, tra cui, con uno stanziamento di circa 9 miliardi di euro, **accesso al credito e liquidità delle imprese**.

Tra le misure di sostegno alla liquidità il Decreto interviene **modificando le regole di fruizione della nuova disciplina del credito d'imposta investimenti in beni strumentali**, prevedendo l'estensione anche ai soggetti con ricavi superiori o pari a 5 milioni di euro della facoltà di utilizzo in compensazione del credito d'imposta su beni materiali ordinari in unica soluzione.

La **compensazione in un'unica quota annuale**, in luogo delle ordinarie tre quote annuali di pari importo, è estesa, **indipendentemente dal volume dei ricavi o compensi realizzati** dal soggetto beneficiario (**imprese ed esercenti arti o professioni**), agli investimenti in:

- **beni strumentali materiali non 4.0** ovvero diversi da quelli indicati [nell'allegato A](#) annesso alla L. 232/2016 (c.d. Legge di Bilancio 2017);
- **effettuati a decorrere dal 16.11.2020 e fino al 31.12.2021.**

La fruizione in unica soluzione resta dunque **preclusa** ai seguenti investimenti:

- in **beni materiali e immateriali ordinari effettuati dal 01.01.2022;**
- in **beni immateriali ordinari effettuati da soggetti con ricavi o compensi non inferiori a 5 milioni di euro;**
- in **beni materiali e immateriali 4.0**, indipendentemente dal momento di effettuazione e dal volume di ricavi dell'impresa beneficiaria.

**Prima della modifica in esame le regole di fruizione** della disciplina del credito d'imposta

investimenti in beni strumentali, applicabile per investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2022 ovvero al 30.06.2023 in caso di valida prenotazione, prevedevano, al [comma 1059 dell'articolo 1 L. 178/2020](#) (c.d. Legge di Bilancio 2021), **l'ordinaria compensazione in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno:**

- **di entrata in funzione del bene**, per beni materiali e immateriali ordinari;
- **di interconnessione**, per beni materiali e immateriali 4.0, con facoltà di fruizione in misura ridotta (vale a dire con l'aliquota dei beni ordinari) a partire dall'anno di entrata in funzione.

**In deroga alla regola generale** di ripartizione in 3 quote annuali, era prevista **la facoltà di fruizione in unica soluzione, per i soli soggetti con ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro, in caso di investimenti in beni ordinari** (materiali e immateriali), di cui all'[articolo 1, comma 1054, L. 178/2020](#), effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2021.

**Il Decreto Sostegni-bis ha aggiunto** all'articolo 1 L. 178/2020 **il nuovo comma 1059-bis**, che, unitamente al [comma 1059](#), detta **le regole di utilizzo del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali** sintetizzate nella seguente tavola sinottica, integrata con i codici tributo istituiti dalla [risoluzione AdE 3/E/2021](#):

**Le regole di fruizione del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali  
articolo 1, commi 1059 e 1059-bis, L. 178/2020**

Tipologia di investimento	Data effettuazione investimento	Quote annuali di compensazione	Codice tributo	Anno di riferimento
Beni materiali ordinari	Dal 16.11.2020 al 31.12.2021	1	6935	Anno di entrata in funzione
Beni materiali ordinari	Dal 01.01.2022 al 31.12.2022 o al 30.06.2023 su prenotazione	3	6935	Anno di entrata in funzione
Beni immateriali ordinari	Dal 16.11.2020 al 31.12.2022 o (1*) al 30.06.2023 su prenotazione	3	6935	Anno di entrata in funzione
<i>*nel caso di soggetti con ricavi o compensi inferiori a 5 milioni di euro per investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2021</i>				
Beni materiali 4.0	Dal 16.11.2020 al 31.12.2022 o al 30.06.2023 su prenotazione	3	6936	Anno di interconnessione
Beni immateriali 4.0	Dal 16.11.2020 al 31.12.2022 o al 30.06.2023	3	6937	Anno di interconnessione

su prenotazione

Le modifiche del Decreto Sostegni-bis **non prevedono invece l'introduzione di modalità di fruizione del credito d'imposta alternative all'utilizzo in compensazione** ai sensi dell'[articolo 17 D.Lgs. 241/1997](#).

L'introduzione della facoltà di **cessione a terzi, compresi gli intermediari finanziari, del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali**, più volte prospettata dapprima nell'iter di approvazione della Legge di Bilancio 2021 e poi nell'iter di conversione in Legge del D.L. 41/2021 (c.d. Decreto Sostegni), resta **ad oggi non ammissibile**.